

关联申报填报指引

说明：本填写范例数据采用蓝色楷体字体显示，填报要点以文字说明显示。

范例：

纳税人名称：青岛 A 公司

纳税人识别号：9XXXXXXXXXXXXXXXXXX

开业设立日期：2005-02-05

注册资本：500 万元

生产经营地址：青岛市 XX 区 XX 路 XX 工业园 XX 号

经营范围：生产化工产品

基本情况：A 公司的股东分别为德国 xx 有限公司、法国 xx 有限公司分别持股 25%，日本 xx 有限公司、英国 xx 有限公司分别持股 20%，美国 xx 有限公司持股 10%。A 公司半数以上的董事同时担任境内 B 公司的董事。A 公司生产产品必须使用由日本 xx 有限公司提供的某专利技术，否则无法经营，为此 A 公司按照产品销售额的一定比例向日本 xx 有限公司支付技术使用费。

A 公司 2023 年度所属期间内，发生如下交易：

有形资产所有权转让	1	(1) 与法国 xx 有限公司发生来料加工业务, 海关进口报关价格显示料值 1000 万元。加工完成后, 向法国 xx 有限公司收取加工费 1100 万元, 海关出口报关价格显示料值 900 万元;
		(2) 向德国 xx 有限公司销售产品 6500 万元;
		(3) 向日本 xx 有限公司销售产品 6000 万元;
		(4) 向美国 xx 有限公司销售产品 500 万元;
		(5) 向英国 xx 有限公司销售产品 200 万元;
		(6) 向 B 公司销售产品 5000 万元。
	2	(1) 向德国 xx 有限公司购买原材料 1000 万元;
		(2) 向 B 公司购买原材料 2000 万元。
无形资产所有权转让	3	(1) 向德国 xx 有限公司转让非专利技术一项, 金额 100 万元;
		(2) 向 B 公司转让商标所有权, 金额 120 万元。
	4	(1) 向法国 xx 有限公司购买某著名商标, 支付价款 300 万元;
		(2) 向 B 公司购买专利权, 支付价款 250 万元。
有形资产使用权转让	5	(1) 将机器设备租赁给日本 xx 有限公司, 收取租赁费 5 万元;
		(2) 将厂房租赁给 B 公司, 收取租赁费 10 万元。
	6	(1) 向德国 xx 有限公司租赁机器设备一台, 支付租赁费 90 万元;
		(2) 向 B 公司租赁生产线一条, 支付租赁费 300 万元。
无形资产使用权转让	7	(1) 授权法国 xx 有限公司使用其掌握的技术, 收取技术使用费 20 万元;
		(2) 授权 B 公司使用其商标, 收取商标使用费 35 万元。
	8	(1) 使用日本 xx 有限公司某专利技术, 支付技术使用费 95 万元;
		(2) 使用 B 公司销售渠道, 支付使用费 30 万元。
金融资产交易	9	(1) 向德国 xx 有限公司转让其拥有的境内一家公司的股份, 转让金额 237 万元;
		(2) 向 B 公司转让应收账款一笔, 转让金额 200 万元。
	10	(1) 向日本 xx 有限公司购买其全资控股的某境内公司股份, 支付价款 300 万元;
		(2) 向 B 公司购买应收票据, 支付价款 30 万元。
融通资金	11	向英国 xx 有限公司借款 1000 万元, 使用时间为 292 天, 年利率 5%, 支付利息 40 万元, 英国 xx 有限公司注册资本 1200 万元。
	12	(1) 参与集团资金池业务, 借出款项 100 万元给 B 公司使用, 使用时间 200 天, 收取利息 2.8 万元;
(2) 为日本 xx 有限公司提供融资租赁服务, 借贷金额 200 万元, 使用时间 73 天, 收取融资租赁利息费用 2 万元。		
劳务交易	13	(1) 向日本 xx 有限公司提供市场调查服务, 收取劳务费 50 万元;
		(2) 向 B 公司提供集中采购服务, 收取劳务费 30 万元。
	14	(1) A 公司购买、销售、接受劳务、提供劳务等经营活动由美国 xx 有限公司控制, 2017 年接受美国 xx 有限公司技术援助服务, 支付劳务费 100 万元;
		(2) 与 B 公司签订合约研发协议, 向 B 公司支付研发劳务费 80 万元。
其他	15	除以上交易外, A 公司 2017 年度向境内非关联企业销售产品取得收入 3000 万元, 向境内非关联企业购买原材料支付价款 1500 万元。

一、《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表（2016 版）》
封面填报

中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表
(2016 年版)

报告年度所属期间： 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

纳税人识别号： 9XXXXXXXXXXXXXXXXX

纳税人名称： 青岛 A 公司

金额单位：人民币元，除表内标明其他币种外（列至小数点后两位）

谨声明：此报告表是根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、有关税收政策以及国家统一会计制度的规定填报的，是真实的、可靠的、完整的。

法定代表人（签章）： 张某某 2024 年 4 月 11 日

纳税人公章：	代理申报中介机构公章：	主管税务机关受理专用章：
会计主管： 王某某	经办人： 经办人执业证件号码：	受理人：
填表日期： 2024 年 4 月 11 日	代理申报日期： 年 月 日	受理日期： 年 月 日

国家税务总局监制

填报要点：

1. 实行查账征收的居民企业和在中国境内设立机构、场所并据实申报缴纳企业所得税的非居民企业，符合以下两种情形之一的，应进行关联申报：

（1）年度内与其关联方发生业务往来的，在报送年度企业所得税纳税申报表时，应当附送《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表(2016 年版)》；

（2）年度内未与其关联方发生业务往来，但符合 42 号公告第五条规定需要报送国别报告的，只填报《中华人民共和国企业年度关联业务往来报告表(2016 年版)》的《报告企业信息表》和国别报告的 6 张表。

企业年度内未与其关联方发生业务往来，且不符合国别报告报送条件的，可以不进行关联申报。

2. “报告年度所属期间”：正常经营的企业，填报公历当年 1 月 1 日至 12 月 31 日；年度中间开业的企业，填报实际生产经营之日至当年 12 月 31 日，例如：如果公司是 2023 年 4 月 1 日开业的，报告年度所属期间应填报 2023 年 4 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日；年度中间发生合并、分立、破产、停业等情况的企业，填报公历当年 1 月 1 日至实际停业或法院裁定并宣告破产之日；年度中间开业且年度中间又发生合并、分立、破产、停业等情况的企业，填报实际生产经营之日至实际停业或法院裁定并宣告破产之日。

3. “纳税人识别号”：填报税务登记证上的纳税人识别号或者营业执照上的统一社会信用代码。

4. “纳税人名称”：填报企业登记注册的企业名称全称。

5. “填表日期”：填报企业申报当日日期。

6. 企业聘请中介机构代理申报的，加盖代理申报中介机构公章，并填报经办人及其执业证件号码等，没有聘请的，填报“无”。

7. 《企业年度关联业务往来报告表（2016版）》除表内标明其他币种填报的项目外，均应以人民币填报，金额列至小数点后两位。

8. 关联申报表中的金额填写应与企业会计核算相一致。

二、《企业年度关联业务往来报告表填报表单》填报

企业年度关联业务往来报告表填报表单

表单编号	表单名称	选择填报情况	
		填 报	不填报
G000000	报告企业信息表	√	×
G100000	中华人民共和国企业年度关联业务往来汇总表	√	×
G101000	关联关系表	√	×
G102000	有形资产所有权交易表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G103000	无形资产所有权交易表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G104000	有形资产使用权交易表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G105000	无形资产使用权交易表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G106000	金融资产交易表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G107000	融通资金表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G108000	关联劳务表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G109000	权益性投资表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G110000	成本分摊协议表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G111000	对外支付款项情况表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G112000	境外关联方信息表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G113010	年度关联交易财务状况分析表（报告企业个别报表信息）	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G113020	年度关联交易财务状况分析表（报告企业合并报表信息）	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114010	国别报告—所得、税收和业务活动国别分布表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114011	国别报告—所得、税收和业务活动国别分布表（英文）	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114020	国别报告—跨国企业集团成员实体名单	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114021	国别报告—跨国企业集团成员实体名单（英文）	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114030	国别报告—附加说明表	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
G114031	国别报告—附加说明表（英文）	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
说明：企业应当根据实际情况选择需要填报的表单。			

填报要点：

1. 表 G000000、表 G100000、表 G101000 三张必填表，其他表格企业应根据自身涉税业务，勾选“填报”或“不填报”项。选择“填报”的，需要完成相应表单的填报。

2. 企业在报告年度内发生关联业务往来的，除填报表 G000000、表 G100000、表 G101000 外，应根据发生的交易类型据实选填表

G102000—G108000，并同时填报表 G109000 及表 G113010。另外，如有签订或执行成本分摊协议的要填报表 G110000，有对外支付款项的要填报表 G111000，有境外关联业务往来的要填报表 G112000，有编制合并财务报表的要填报表 G113020。

3. 企业年度内未与其关联方发生业务往来，但符合 42 号公告第五条规定需要报送国别报告的，只填报《报告企业信息表》（表 G000000）和国别报告的 6 张表（包括表 G114010—G114031）。

4. 存在下列情形之一的居民企业，应当在报送年度关联业务往来报告表时，填报国别报告：

①该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 55 亿元。

②该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业。

最终控股企业为中国居民企业的跨国企业集团，其信息涉及国家安全的，可以按照国家有关规定，豁免填报部分或者全部国别报告，但企业应当向主管税务机关提供相应证明资料。

三、G000000《报告企业信息表》填报

报告企业信息表									
正常报告 <input checked="" type="checkbox"/>		更正报告 <input type="checkbox"/>				补充报告 <input type="checkbox"/>			
100 基本信息									
101 纳税人名称	青岛 A 公司	103 注册地址	国家（地区）	中国	省份	山东省	地级市	青岛市	
102 纳税人识别号	9XXXXXXXXXXXXXXXXX	104 经营地址	国家（地区）	中国	省份	山东省	地级市	青岛市	
105 经营范围	化工产品生产								
106 主管税务机关	国家税务总局青岛市 xx 区税务局	107 注册资本	币种	美元	金额	5,000,000	109 登记注册类型	外资企业	
		108 投资总额	币种	美元	金额	5,000,000	110 所属行业	2900 橡胶和塑料制品业	
111 独立法人	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	112 法定代表人或负责人		张某某		113 独立核算	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		
114 适用的会计准则或会计制度	企业会计准则(一般企业 <input checked="" type="checkbox"/> 银行 <input type="checkbox"/> 证券 <input type="checkbox"/> 保险 <input type="checkbox"/> 担保 <input type="checkbox"/> 小企业会计准则 <input type="checkbox"/> 企业会计制度 <input type="checkbox"/> 事业单位会计准则(事业单位会计制度 <input type="checkbox"/> 科学事业单位会计制度 <input type="checkbox"/> 医院会计制度 <input type="checkbox"/> 高等学校会计制度 <input type="checkbox"/> 中小学校会计制度 <input type="checkbox"/> 彩票机构会计制度 <input type="checkbox"/>) 民间非营利组织会计制度 <input type="checkbox"/> 村集体经济组织会计制度 <input type="checkbox"/> 农民专业合作社财务会计制度(试行) <input type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/>								
115 上市公司	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>	116 上市股票代码		117 上市交易所		118 记账本位币		人民币	
119 企业集团最终控股企业		是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>		120 企业集团最终控股企业名称			B 控股有限公司		
121 企业集团最终控股企业所在国家（地区）		德国		122 被指定为国别报告的报送企业			是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		
123 本年度准备同期资料	主体文档 <input checked="" type="checkbox"/> 本地文档 <input checked="" type="checkbox"/> 特殊事项文档 <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>			124 执行预约定价安排		是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	125 签订或者执行成本分摊协议		是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
200 企业内部部门信息									
行次	201 部门名称	202 部门履行的职责业务范围及履行职责业务流程			203 员工数量		204 上一级部门名称		

1	董事会/总经理	公司重大事项决策			5			
2	行政处	制定执行公司管理政策			10	董事会/总经理		
3	财务处	财务会计核算、纳税申报等财税事项			10	董事会/总经理		
4	采购处	原材料及设备购置，新供应商开发			20	董事会/总经理		
5	生产处	产品生产、包括 3 个生产车间			120	董事会/总经理		
6	研发处	产品设计开发			30	董事会/总经理		
7	质检处	产品品质管理和质量检验			15	生产处		
8	销售处	产品销售和售后服务			20	董事会/总经理		
300 企业高级管理人员信息								
行次	301 职务名称	302 姓名	303 国家（地区）	304 身份证件名称	305 身份证件号码	306 任职起始日期	307 任职截止日期	308 委任方名称
1	经理	刘某某	156 中华人民共和国	居民身份证	*****	****-**-**	****-**-**	李某某
2	副经理	陈某某	156 中华人民共和国	居民身份证	*****	****-**-**	****-**-**	B 控股有限公司
3	财务负责人	孙某某	156 中华人民共和国	居民身份证	*****	****-**-**	****-**-**	***
400 企业股东信息（前五位）								
行次	401 股东名称	402 股东类型	403 国家（地区）	404 登记注册类型	405 证件种类	406 纳税人识别号或身份证件号码	407 持股起始日期	408 持股比例
1	德国 xx 有限公司	企业法人	德国	有限责任公司			****-**-**	25%
2	法国 xx 有限公司	企业法人	法国	有限责任公司			****-**-**	25%
3	日本 xx 有限公司	企业法人	日本	有限责任公司			****-**-**	20%
4	英国 xx 有限公司	企业法人	英国	有限责任公司			****-**-**	20%

5	美国 xx 有限公司	企业法人	美国	有限责任公司			****-**-**	10%
---	------------	------	----	--------	--	--	------------	-----

填报要点：

1. 正常报告，是指报告期内第一次年度报告；更正报告，是指报告期内企业对已报告内容进行更正的为“更正报告”；补充报告，是指报告期后，由于企业自查、主管税务机关等发现以前年度报告有误而更改的报告。因此，纳税人进行关联申报时，应注意区分不同情况，勾选不同的报告类型。

2. “100 基本信息”如实逐项填报，需要留意的是：

- a. “101 纳税人名称”：填报企业登记注册的中文全称。
- b. “102 纳税人识别号”：填报税务登记证上的纳税人识别号或者营业执照上的统一社会信用代码。
- c. “103 注册地址”：填报企业登记注册的地址。
- d. “104 经营地址”：填报企业实际生产经营地址。
- e. “105 经营范围”：填报本报告年度所属期间内企业实际生产经营范围。
- f. “106 主管税务机关” 填报企业主管税务机关全称。

g. “107 注册资本”：填报全体股东或发起人依法登记的出资或认缴的股本币种及金额。

h. “108 投资总额”是企业接受的投资。填报企业按照企业合同、章程规定的生产规模需要投入的基本建设资金和生产流动资金的币种及金额合计。

i. “109 登记注册类型”：填报企业税务登记证上的登记注册类型或者营业执照上的类型。

g. “110 所属行业”：根据《国民经济行业分类》（GB/4754-2011）标准填报企业的行业代码及行业名称；

k. “111 独立法人”：企业根据实际情况选填。

l. “112 法定代表人或负责人”：企业根据税务登记证或者营业执照上注明的法定代表人或负责人名称填报。

m. “113 独立核算”：企业根据实际情况选填。

n. “114 适用的会计准则或会计制度”：企业根据采用的会计准则或会计制度选填。

o. “115 上市公司”选项基于报告企业自身实际情况填报，报告企业为上市公司主体的选择“是”，否则选择“否”。选择“是”的，“116 上市股票代码”和“117 上市交易所”栏为必填项，选择“否”

的,“116 上市股票代码”和“117 上市交易所”栏为不填项。

p. “117 上市交易所”: 填报企业股票上市的交易所全称。

q. “118 记账本位币”: 企业根据实际情况填报适用的记账本位币币种。

r. “119 企业集团最终控股企业”: 最终控股企业是指能够合并其所属企业集团所有成员实体财务报表的,且不能被其他企业纳入合并财务报表的企业。企业根据实际情况填报;119 项选择“否”的也应如实填报“120 企业集团最终控股企业名称”和“121 企业集团最终控股企业所在国家(地区)”,“120 企业集团最终控股企业名称”应填报企业所属企业集团最终控股企业全称,有登记注册中文名称的填中文全称,没有中文名称的以登记注册的外文全称填报。“121 企业集团最终控股企业所在国家(地区)”应填报企业所属企业集团最终控股企业成立注册地国家(地区)。

s. “122 被指定为国别报告的报送企业”勾选“是”需要填报表 G114010、表 G114011、表 G114020、表 G114021、表 G114030、表 G114031。

t. “123 本年度准备同期资料”: 根据企业实际情况选填。符合下列条件之一的企业,应当准备主体文档:①年度发生跨境关联交易,且合并该企业财务报表的最终控股企业所属企业集团已准备主

体文档。②年度关联交易总额超过 10 亿元。年度关联交易金额符合下列条件之一的企业，应当准备本地文档：①有形资产所有权转让金额（来料加工业务按照年度进出口报关价格计算）超过 2 亿元。②金融资产转让金额超过 1 亿元。③无形资产所有权转让金额超过 1 亿元。④其他关联交易金额合计超过 4000 万元。⑤根据《特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法》（国家税务总局公告 2017 年第 6 号）第二十八条的规定，企业为境外关联方从事来料加工或者进料加工等单一生产业务，或者从事分销、合约研发业务，如出现亏损，无论是否达到 42 号公告中的同期资料准备标准，均应当就亏损年度准备同期资料本地文档。

u. “124 执行预约定价安排”：企业根据本报告年度所属期间内是否已签订并执行实际情况选填。

v. “125 签订或者执行成本分摊协议”：企业根据本报告年度所属期间内是否已签订并执行实际情况选填。选择“是”的，需填报表 G110000。

3. “200 企业内部部门信息”：不能只填报几个主要部门，企业根据实际情况，从最顶层起填报。同一业务职能涉及超过一个层级部门的，可以合并填报。

a. “201 部门名称”：填报企业内部各部门全称，应当以中文填报。

b. “202 部门履行的职责业务范围及履行职责业务流程”：企业根据内部各职能部门实际履行的职责业务范围及履行职责的业务流程进行填报。

c. “203 员工数量”：填报本报告年度所属期间内企业内部各职能部门全年从业员工数量。从业员工数量是指与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数之和；从业员工数量计算公式如下：

$$\text{从业员工数量} = (\text{年初值} + \text{年末值}) \div 2$$

年度中间开业或者终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。

d. “204 上一级部门名称”：填报上一级部门全称。上一级部门有多个的，应全部填报。该上一级部门与“201 部门名称”栏填报为同一部门的，名称应当填报一致。

4. “300 企业高级管理人员信息”：填报本报告年度所属期间内，在企业内部任职的高级管理人员（包括上市公司董事会秘书、经理、副经理、财务负责人和公司章程规定的其他人员）信息。

a. “301 职务名称”：填报职务中文全称。

b. “302 姓名”：填报所填报身份证件上姓名。

- c. “303 国家（地区）”：填报所填报身份证件上地址所在国家（地区）。
 - d. “304 身份证件名称”：选填身份证、护照等。
 - e. “305 身份证件号码”：填报身份证号、护照号。
 - f. “308 委任方名称”：填写任命或者委派高级管理人员的自然人、法人或者其他机构组织的名称。有中文全称的应当填报中文全称。
5. “400 企业股东信息（前五位）”：填报本报告年度最后一日按持股比例排序前 5 位股东的信息，与第五位股东持股比例相同的股东，其信息也需填报。
- a. “401 股东名称”：有登记注册中文名称的填中文全称，没有中文名称的以登记注册的外文全称填报。
 - b. “402 股东类型”：选填企业法人、自然人、机构组织。
 - c. “403 国家（地区）”：企业法人股东和机构组织股东填报依法登记注册地国家（地区），自然人股东填报“406 纳税人识别号或身份证件号码”栏所填身份证件号码的证件上注明的国家（地区）。
 - d. “404 登记注册类型”：企业单位投资的，应按照股东所在注册地的登记注册类型填报，按其

登记注册类型填报；如为境外注册的有限责任公司，应选择“有限责任公司”填报。自然人投资的，填报自然人。

e. “405 证件种类”：选填税务登记证、营业执照、组织机构代码证、身份证、护照等；针对境外股东在境外注册机构出具的证件种类名称各不相同的情况，建议按照境外注册的证件类型实质选择与税务登记证、营业执照、组织机构代码证、身份证、护照较为接近的证件种类。境外持股企业“405 证件种类”栏可不填写。

f. “406 纳税人识别号或身份证件号码”：填报纳税人识别号、统一社会信用代码、组织机构代码号、身份证号、护照号等。

g. “407 持股起始日期”：填报**本报告年度内**持股比例最近一次发生变动的日期。

四、G100000 《中华人民共和国企业关联业务往来汇总表》填报

中华人民共和国企业年度关联业务往来汇总表

行次	100 关联交易信息				交易总金额
	关联交易类型	境外关联交易金额	境内关联交易金额	关联交易合计	
		1	2	3=1+2	
1	有形资产所有权出让	152,000,000.00	50,000,000.00	202,000,000.00	232,000,000.00
2	有形资产所有权受让	20,000,000.00	20,000,000.00	40,000,000.00	55,000,000.00
3	无形资产所有权出让	1,000,000.00	1,200,000.00	2,200,000.00	2,200,000.00
4	无形资产所有权受让	3,000,000.00	2,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
5	有形资产使用权出让	50,000.00	100,000.00	150,000.00	150,000.00
6	有形资产使用权受让	900,000.00	3,000,000.00	3,900,000.00	3,900,000.00
7	无形资产使用权出让	200,000.00	350,000.00	550,000.00	550,000.00
8	无形资产使用权受让	950,000.00	300,000.00	1,250,000.00	1,250,000.00
9	金融资产出让	2,370,000.00	2,000,000.00	4,370,000.00	4,370,000.00
10	金融资产受让	3,000,000.00	300,000.00	3,300,000.00	3,300,000.00
11	融入资金利息支出	400,000.00	0.00	400,000.00	——
12	融出资金利息收入	20,000.00	28,000.00	48,000.00	——
13	提供劳务收入	500,000.00	300,000.00	800,000.00	800,000.00
14	接受劳务支出	1,000,000.00	800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00
15	交易合计=1+2+...+14	185,390,000.00	80,878,000.00	266,268,000.00	310,820,000.00
200 关联债资信息					
201 年度平均关联债权投资金额			202 年度平均权益投资金额		203 债资比例

8,000,000.00		5,510,000.00	145.19%
300 成本分摊协议信息			
301 签订或者执行成本分摊协议	302 本年度实际分摊成本金额	303 本年度加入支付金额	304 本年度退出补偿金额
是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	48,000,000.00	0	0
400 本年度准备同期资料		主体文档 <input checked="" type="checkbox"/> 本地文档 <input checked="" type="checkbox"/> 特殊事项文档 <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>	

填报要点:

1. 本表数据全部为自动生成。

2. 本表包括关联交易、关联债资、成本分摊协议、同期资料四部分信息。

a. “100 关联交易信息” 中的项目，根据《有形资产所有权交易表》(G102000)、《无形资产所有权交易表》(G103000)、《有形资产使用权交易表》(G104000)、《无形资产使用权交易表》(G105000)、《金融资产交易表》(G106000)、《融通资金表》(G107000)、《关联劳务表》(G108000) 相应栏次数额填报。

b. “200 关联债资信息” 中的项目，根据《融通资金表》(G107000) 和《权益性投资表》(G109000) 相应栏次数额填报。

c. “300 成本分摊协议信息” 中的项目，根据《报告企业信息表》(G000000)、《成本分摊协议

表》(G110000)相应栏次数额填报。

d. “400 本年度准备同期资料” 栏, 根据《报告企业信息表》(G000000) 相应栏次数额填报。

3. “203 债资比例 = 201 年度平均关联债权投资金额 ÷ 202 年度平均权益投资金额”, “201 年度平均关联债权投资金额” = 表 G107000 关联融入资金合计行第 8 列, “202 年度平均权益投资金额” = 表 G109000 “100 权益性投资情况” 中第 13 行第 4 列。

五、G100000《中华人民共和国企业关联业务往来汇总表》填报

关联关系表

行次	关联方名称	关联方类型	国家（地区）	证件种类	纳税人识别号或身份证件号码	关联关系类型	起始日期	截止日期
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	德国 xx 有限公司	企业法人	德国			A	2023/1/1	2023/12/31
2	法国 xx 有限公司	企业法人	法国			A	2023/1/1	2023/12/31
3	B 公司	企业法人	中国	税务登记证	9XXXXXXXXXXXXXXXXX	E	2023/1/1	2023/12/31
4	日本 xx 有限公司	企业法人	日本			C	2023/1/1	2023/12/31
5	英国 xx 有限公司	企业法人	英国			B	2023/1/1	2023/12/31
6	美国 xx 有限公司	企业法人	美国			D	2023/1/1	2023/12/31

注：关联关系判定

1. 德国 xx 有限公司、法国 xx 有限公司分别直接持有 A 公司 25% 的股权，股权控制（关联关系类型代码 A）双方构成关联关系。
2. A 公司半数以上的董事同时担任境内 B 公司的董事，高层管理人员控制（关联关系类型代码 E）双方构成关联关系。
3. 日本 xx 有限公司持有 A 公司股权（不达 25%），且 A 公司生产产品必须使用由日本 xx 有限公司提供的某专利技术，否则无法经营，特许权控制（关联关系类型代码 C）双方构成关联关系。
1. 英国 xx 有限公司持有 A 公司股权（不达 25%），且 A 公司向其借款 1000 万元，使用 292 天，借贷资金总额占英国 xx 公司实收资本比例=1000*（292/365）/1200=66.67%，超过 50%，资金借贷控制（关联关系类型代码 B）双方构成关联关系。
2. 美国 xx 有限公司持有 A 公司股权（不达 25%），且 A 公司购买、销售、接受劳务、提供劳务等经营活动由美国 xx 有限公司控制，购销、劳务控制（关联关系类型代码 D），双方构成关联关系。

填报要点：

本表填报本报告年度所属期间内与企业发生关联交易的关联方基本信息。如：A 公司为美国 B 公司 100%控股的外资企业，A 公司与 B 公司在 2023 年度（报告年度为 2023 年）未发生任何关联交易，因此，本表不需填写 B 公司信息。

1. 第 1 列“关联方名称”：关联方可以是企业、组织或者个人。关联方为企业法人或者其他机构组织的，填报其登记注册的中文全称，没有中文名称的应当填报英文全称；关联方为自然人的，填报其身份证件上的姓名。

2. 第 2 列“关联方类型”：根据不同关联方性质分别选填“企业法人”“其他机构组织”“自然人”。

3. 第 3 列“国家（地区）”：关联方为企业法人或者其他机构组织的，填报其登记注册地国家（地区）；关联方为自然人的，填报第 4 列所填身份证件上注明的国家（地区）。

4. 第 4 列“证件种类”：根据实际情况选填税务登记证、营业执照、组织机构代码证、身份证、护照等。

5. 第 5 列“纳税人识别号或身份证件号码”：关联方为境内企业法人或者境内其他机构组织的，填报纳税人识别号或者统一社会信用代码；没有纳税人识别号或者统一社会信用代码的，填报组织机构代码证号；关联方为境外企业法人或者境外其他机构组织的，填报所在国纳税人识别号；关联方为自然人的，填报身份证号或者护照号。

6. 第 6 列“关联关系类型”：根据实际情况按以下关联关系标准选填代码 A、B、C 等，有多个关联关系类型的，应当选填多个代码。关联关系标准如下：

A. 控股关联，一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到 25% 以上；双方直接或者间接同为第三方所持有的股份达到 25% 以上。如果一方通过中间方对另一方间接持有股份，只要其对中间方持股比例达到 25% 以上，则其对另一方的持股比例按照中间方对另一方的持股比例计算。两个以上具有夫妻、直系血亲、兄弟姐妹以及其他抚养、赡养关系的自然人共同持股同一企业，持股比例合并计算。

B. 融资关联，双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到 A 项规定，但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到 50% 以上，或者一方全部借贷资金总额的 10% 以上由另一方担保，与独立金融机构之间的借贷或者担保除外。例如，甲公司直接持有乙公司 24% 的股权。2023 年，甲从乙借入 3 笔借款分别为 3000 万（使用 50 天），2000 万（使用 60 天），1000 万（使用 30 天）。假设甲 2023 年实收资本为 3000 万元，且全年无变化。甲乙双方年度借贷资金总额占甲方实收资本比例为： $(3000 \times 50 + 2000 \times 60 + 1000 \times 30) / 365 / 3000 = 27.4\% < 50\%$ 。如果乙 2023 年实收资本为 1500 万元，且全年无变化，则甲乙双方年度借贷资金总额占乙方实收资本比例为： $(3000 \times 50 + 2000 \times 60 + 1000 \times 30) / 365 / 1500 = 54.8\% > 50\%$ 。虽然借贷资金总额未占甲实收资本的 50%，

但乙已达到借贷资金关联关系的认定标准，因此可以认定甲乙双方构成关联关系。

C. 生产经营特许权控制关联, 双方存在持股关系或者同为第三方持股, 虽持股比例未达到 A 项规定, 但一方的生产经营活动必须由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行。

D. 购销、劳务控制关联, 双方存在持股关系或者同为第三方持股, 虽持股比例未达到 A 项规定, 但一方的购买、销售、接受劳务、提供劳务等经营活动由另一方控制。上述控制是指一方有权决定另一方的财务和经营政策, 并能据以从另一方的经营活动中获取利益。

E. 任命、委派高管关联, 一方半数以上董事或者半数以上高级管理人员（包括上市公司董事会秘书、经理、副经理、财务负责人和公司章程规定的其他人员）由另一方任命或者委派, 或者同时担任另一方的董事或者高级管理人员; 或者双方各自半数以上董事或者半数以上高级管理人员同为第三方任命或者委派。

F. 家族、亲属关系关联, 具有夫妻、直系血亲、兄弟姐妹以及其他抚养、赡养关系的两个自然人分别与双方具有 A 至 E 项关系之一。两个以上具有夫妻、直系血亲、兄弟姐妹以及其他抚养、赡养关系的自然人共同持股同一企业, 在判定关联关系时持股比例合并计算。

G. 其他关联, 双方在实质上具有其他共同利益的关系。根据

《国家税务总局关于进一步深化税务领域“放管服”改革 培育和激发市场主体活力若干措施的通知》（税总征科发〔2021〕69号）第二条第九款规定，企业与其他企业、组织或者个人之间，一方通过合同或其他形式能够控制另一方的相关活动并因此享有回报的，双方构成关联关系，应当就其与关联方之间的业务往来进行关联申报。

7. 第7列“起始日期”和第8列“截止日期”：本报告年度所属期间内关联关系发生变化的，填报实际变化的日期；未发生变化的，填报本报告年度起始和截止日期。

8. 在本表填报的境外关联方，涉及在表 G102000、表 G103000、表 G104000、表 G105000、表 G106000、表 G108000 中填写的境外关联方的相关信息须逐户填报《境外关联方信息表》。

六、G102000 《有形资产所有权交易表》填报

有形资产所有权交易表

行次	关联交易类型	关联方名称	关联交易内容	交易金额	比例
	1	2	3	4	5
1	境外关联 有形资产 所有权出让 (前 5 位)	法国 xx 有限公司	产品 (商品) - 来料加工	20,000,000.00	9%
2		德国 xx 有限公司	产品 (商品) - 其他	65,000,000.00	28%
3		日本 xx 有限公司	产品 (商品) - 其他	60,000,000.00	26%
4		美国 xx 有限公司	产品 (商品) - 其他	5,000,000.00	2%
5		英国 xx 有限公司	产品 (商品) - 其他	2,000,000.00	1%
6	—————	其他关联方	—————		
7	境外关联有形资产所有权出让小计			152,000,000.00	66%
8	境内关联 有形资产 所有权出让 (前 5 位)	B 公司	产品 (商品) - 其他	50,000,000.00	22%
9					
10					
11					
12					
13	—————	其他关联方	—————		
14	境内关联有形资产所有权出让小计			50,000,000.00	22%
15	境内外关联和非关联有形资产所有权出让合计			232,000,000.00	100%
16	境外关联 有形资产 所有权受让 (前 5 位)	法国 xx 有限公司	原材料-来料加工	10,000,000.00	18%
17		德国 xx 有限公司	原材料-其他	10,000,000.00	18%
18					
19					
20					
21	—————	其他关联方	—————		
22	境外关联有形资产所有权受让小计			20,000,000.00	36%
23	境内关联 有形资产 所有权受让 (前 5 位)	B 公司	原材料-其他	20,000,000.00	36%
24					
25					
26					
27					
28	—————	其他关联方	—————		
29	境内关联有形资产所有权受让小计			20,000,000.00	36%
30	境内外关联和非关联有形资产所有权受让合计			55,000,000.00	100%

填报要点:

本表适用于本报告年度所属期间内发生关联有形资产所有权交易的企业填报。有形资产所有权交易包括商品、产品、房屋建筑物、交通工具、机器设备、工具器具等所有权转移交易。

1. 本表分关联方汇总本企业发生的对应有形资产所有权关联交易类型的交易金额，并填报各类型前 5 位关联方的名称、关联交易内容、关联交易金额、比例。

2. “其他关联方”：分关联方汇总本企业发生的同类关联有形资产所有权交易金额，并填报除前 5 位关联方以外的其他关联方交易金额合计、比例。

3. 来料加工企业应在本表上进行填报，其中“原材料—来料加工”按照企业年度进口报关价格计算填报，“产品（商品）—来料加工”按照企业年度出口报关价格计算。

4. “关联交易内容”：根据企业实际情况选填“原材料—来料加工”（按照企业年度进口报关价格计算）、“原材料—其他”、“半成品”、“产品（商品）—来料加工”（按照企业年度出口报关价格计算）、“产品（商品）—其他”、“固定资产—房屋及建筑物”、“固定资产—机械机器设备（包括飞机、火车、轮船）”、“固定资产—器具工具家具”、“固定资产—运输工具（不包括飞机、火车、轮船）”、“固定资产—电子设备”、“林木类生物资产”、“畜类生物资产”、“周转材料—低值易耗品”、“周转材料—包装物”、“其他有形资产”。若企业在报告年度所属期内与同一关联方发生涉及多种

交易内容的有形资产所有权出让交易，则 G102000《有形资产所有权交易表》第 3 列“关联交易内容”根据企业实际情况可选填多项。

5. 本表第 15 行“境内外关联和非关联有形资产所有权出让合计”及第 30 行“境内外关联和非关联有形资产所有权受让合计”不是系统自动计算生成，系统会自动带出企业填列的关联交易金额合计数，但是可编辑修改，企业如发生非关联交易，应当将非关联交易金额一并计入，手工修改第 15 行和第 30 行金额（保留小数点后两位）。企业应该对报告年度所属期内发生的所有有形资产所有权出让、受让交易进行分类汇总（包括非关联交易），并将汇总金额分别填列在第 15 行“境内外关联和非关联有形资产所有权出让合计”及第 30 行“境内外关联和非关联有形资产所有权受让合计”，第 15 行的金额应大于等于第 7 行及第 14 行的合计数，第 30 行的金额应大于等于第 22 行及第 29 行的合计数。

G103000-G106000、G108000 等五份表单相应行次的填列均应遵循此原则。

七、G103000《无形资产所有权交易表》填报

无形资产所有权交易表

行次	关联交易类型	关联方名称	关联交易内容	交易金额	比例
	1	2	3	4	5
1	境外关联 无形资产 所有权出让 (前 5 位)	德国 xx 有限公司	非专利技术	1,000,000.00	45%
2					
3					
4					
5					
6	————	其他关联方	————		
7	境外关联无形资产所有权出让小计			1,000,000.00	45%
8	境内关联 无形资产 所有权出让 (前 5 位)	B 公司	商标	1,200,000.00	55%
9					
10					
11					
12					
13	————	其他关联方	————		
14	境内关联无形资产所有权出让小计			1,200,000.00	55%
15	境内外关联和非关联无形资产所有权出让合计			2,200,000.00	100%
16	境外关联 无形资产 所有权受让 (前 5 位)	法国 xx 有限公司	商标	3,000,000.00	55%
17					
18					
19					
20					
21	————	其他关联方	————		
22	境外关联无形资产所有权受让小计			3,000,000.00	55%
23	境内关联 无形资产 所有权受让 (前 5 位)	B 公司	专利	2,500,000.00	45%
24					
25					
26					
27					
28	————	其他关联方	————		
29	境内关联无形资产所有权受让小计			2,500,000.00	45%
30	境内外关联和非关联无形资产所有权受让合计			5, 500, 000. 00	100%

填报要点:

本表适用于本报告年度所属期间内发生关联无形资产所有权

交易的企业填报。

1. 本表分关联方汇总本企业发生的对应无形资产所有权关联交易类型的交易金额，并填报各类型前 5 位关联方的名称、关联交易内容、关联交易金额、比例。

2. “其他关联方”：分关联方汇总本企业发生的同类关联无形资产所有权交易金额，并填报除前 5 位关联方以外的其他关联方交易金额合计、比例。

3. “关联交易内容”：根据企业实际情况选填“专利”、“非专利技术”、“商业秘密”、“商标”、“品牌”、“客户名单”、“销售渠道”、“市场调查成果”、“特许经营权”、“政府许可”、“土地使用权”、“商誉”、“著作权”、“其他无形资产”。可选填多项。

八、G104000 《有形资产使用权交易表》填报

有形资产使用权交易表

行次	关联交易类型	关联方名称	关联交易内容	交易金额	比例
	1	2	3	4	5
1	境外关联 有形资产 使用权出让 (前 5 位)	日本 xx 有限公司	固定资产—机 械机器设备	50,000.00	33%
2					
3					
4					
5					
6	————	其他关联方	————		
7	境外关联有形资产使用权出让小计			50,000.00	33%
8	境内关联 有形资产 使用权出让 (前 5 位)	B 公司	固定资产—房 屋及建筑物	100,000.00	67%
9					
10					
11					
12					
13	————	其他关联方	————		
14	境内关联有形资产使用权出让小计			100,000.00	67%
15	境内外关联和非关联有形资产使用权出让合计			150,000.00	100%
16	境外关联 有形资产 使用权受让 (前 5 位)	德国 xx 有限公司	固定资产—机 械机器设备	900,000.00	23%
17					
18					
19					
20					
21	————	其他关联方	————		
22	境外关联有形资产使用权受让小计				
23	境内关联 有形资产 使用权受让 (前 5 位)	B 公司	固定资产—机 械机器设备	3,000,000.00	77%
24					
25					
26					
27					
28	————	其他关联方	————		
29	境内关联有形资产使用权受让小计			3,000,000.00	77%
30	境内外关联和非关联有形资产使用权受让合计			3,900,000.00	100%

填报要点：

本表适用于本报告年度所属期间内发生关联有形资产使用权交易的企业填报。有形资产使用权交易包括商品、产品、房屋建筑物、交通工具、机器设备、工具器具等使用权转移交易。

1. 本表分关联方汇总本企业发生的对应有形资产使用权关联交易类型的交易金额，并填报各类型前 5 位关联方的名称、关联交易内容、关联交易金额、比例。

2. “其他关联方”：分关联方汇总本企业发生的同类关联有形资产使用权交易金额，并填报除前 5 位关联方以外的其他关联方交易金额合计、比例。

3. “关联交易内容”：根据企业实际情况选填“原材料”、“半成品”、“产品（商品）”、“固定资产－房屋及建筑物”、“固定资产－机械机器设备（包括飞机、火车、轮船）”、“固定资产－器具工具家具”、“固定资产－运输工具（不包括飞机、火车、轮船）”、“固定资产－电子设备”、“林木类生物资产”、“畜类生物资产”、“周转材料－低值易耗品”、“周转材料－包装物”、“其他有形资产”。可选填多项。

4. 关联方向企业提供周转箱服务并收取一定费用，如果企业向关联方支付的是周转箱的使用费，该交易额应在《有形资产使用权交易表》填报。

九、G105000《无形资产使用权交易表》填报

无形资产使用权交易表

行次	关联交易类型	关联方名称	关联交易内容	交易金额	比例
	1	2	3	4	5
1	境外关联 无形资产 使用权出让 (前 5 位)	法国 xx 有限公司	非专利技术	200,000.00	36%
2					
3					
4					
5					
6	————	其他关联方	————		
7	境外关联无形资产使用权出让小计			200,000.00	36%
8	境内关联 无形资产 使用权出让 (前 5 位)	B 公司	商标	350,000.00	64%
9					
10					
11					
12					
13	————	其他关联方	————		
14	境内关联无形资产使用权出让小计			350,000.00	64%
15	境内外关联和非关联无形资产使用权出让合计			550,000.00	100%
16	境外关联 无形资产 使用权受让 (前 5 位)	日本 xx 有限公司	非专利技术	950,000.00	76%
17					
18					
19					
20					
21	————	其他关联方	————		
22	境外关联无形资产使用权受让小计			950,000.00	76%
23	境内关联 无形资产 使用权受让 (前 5 位)	B 公司	销售渠道	300,000.00	24%
24					
25					
26					
27					
28	————	其他关联方	————		
29	境内关联无形资产使用权受让小计			300,000.00	24%
30	境内外关联和非关联无形资产使用权受让合计			1, 250, 000. 00	100%

填报要点:

本表适用于本报告年度所属期间内发生关联无形资产使用权

交易的企业填报。

1. 本表分关联方汇总本企业发生的对应无形资产使用权关联交易类型的交易金额，并填报各类型前 5 位关联方的名称、关联交易内容、关联交易金额、比例。

2. “其他关联方”：分关联方汇总本企业发生的同类关联无形资产使用权交易金额，并填报除前 5 位关联方以外的其他关联方交易金额合计、比例。

3. “关联交易内容”：根据企业实际情况选填“专利”、“非专利技术”、“商业秘密”、“商标”、“品牌”、“客户名单”、“销售渠道”、“市场调查成果”、“特许经营权”、“政府许可”、“土地使用权”、“商誉”、“著作权”、“其他无形资产”。可选填多项。

4. 土地使用权出租收入应在《无形资产使用权交易表》填报。

5. 专门从事市场调查服务的企业，并将市场调查成果出让给关联方，需要填报本表，因为市场调查成果属于无形资产，其出让与受让均需填报本表，企业可根据实际情况在表中第 3 列“关联交易内容”选填“市场调查成果”。

十、G106000 《金融资产交易表》填报

金融资产交易表

行次	关联交易类型	关联方名称	关联交易内容	交易金额	比例
	1	2	3	4	5
1	境外关联 金融资产 出让 (前 5 位)	德国 xx 有限公司	股权投资-非上市公司	2,370,000.00	54%
2					
3					
4					
5					
6	————	其他关联方	————		
7	境外关联金融资产出让小计			2,370,000.00	54%
8	境内关联 金融资产 出让 (前 5 位)	B 公司	应收账款	2,000,000.00	46%
9					
10					
11					
12					
13	————	其他关联方	————		
14	境内关联金融资产出让小计			2,000,000.00	46%
15	境内外关联和非关联金融资产出让合计			4,370,000.00	100%
16	境外关联 金融资产 受让 (前 5 位)	日本 xx 有限公司	股权投资-非上市公司	3,000,000.00	91%
17					
18					
19					
20					
21	————	其他关联方	————		
22	境外关联金融资产受让小计			3,000,000.00	91%
23	境内关联 金融资产 受让 (前 5 位)	B 公司	应收票据	300,000.00	9%
24					
25					
26					
27					
28	————	其他关联方	————		
29	境内关联金融资产受让小计			300,000.00	9%
30	境内外关联和非关联金融资产受让合计			3,300,000.00	100%

填报要点:

本表适用于本报告年度所属期间内发生关联金融资产交易的企业填报。

1. 本表分关联方汇总本企业发生的对应金融资产交易关联交易类型的交易金额，并填报各类型前 5 位关联方的名称、关联交易内容、关联交易金额、比例。

2. “其他关联方”：分关联方汇总本企业发生的同类关联金融资产交易金额，并填报除前 5 位关联方以外的其他关联方交易金额合计、比例。

3. 年度内发生股权转让交易的，不论是适用一般税务处理还是适用特殊性税务处理，交易金额均按照股权支付金额加非股权支付金额合计数填报。

4. “关联交易内容”：根据企业实际情况选填“应收账款”、“应收票据”、“其他应收款项”、“股权投资-上市公司”、“股权投资-非上市公司”、“债权投资”、“衍生金融工具形成的资产”和“其他金融资产”。可选填多项。

5. 对于应收账款，本表填报的是应收账款转让的交易金额，如企业在年度内没有发生应收账款转让交易，仅发生应收账款余额变动的，不需要就应收账款余额变动情况填报本表。

十一、G107000 《融通资金表》填报

融通资金表

行次	关联交易类型	关联方名称	关联交易内容	借贷金额	本年实际 占用天数	境外关联交易金额 (利息)	境内关联交易金额 (利息)	年度平均关联 债权投资金额
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	关联融入资金 (全部)	英国 xx 有限公司	信用贷款	10,000,000.00	292.00	400,000.00		_____
2								_____
3								_____
4								_____
5								_____
6								_____
7								_____
8								_____
9								_____
10								_____
11								_____
12								_____
N		合计		_____	_____	400,000.00		8,000,000.00
N+1	关联融出资金 (全部)	B 公司	集团资金池	1,000,000.00	200.00		28,000.00	_____
N+2		日本 xx 有限公司	融资租赁	2,000,000.00	73	20,000.00		_____
N+3								_____

N+4								_____
N+5								_____
N+6								_____
N+7								_____
N+8								_____
N+9								_____
N+10								_____
N+11								_____
N+N		合计	_____	_____	20,000.00	28,000.00		_____

填报要点：

本表适用于本报告年度所属期间内发生关联融通资金的企业填报。

1. 第 1 至 N 行“关联融入资金（全部）”：不是仅需填报前 5 位关联方的关联交易情况，需逐笔填报企业发生的关联借入资金情况。若行数不够，可自行增行填列。年度内偿还部分关联借入资金的，该笔剩余关联借入资金视同新一笔关联债务，重新填报。

2. 第 N+1 至第 N+N 行“关联融出资金（全部）”：不是仅需填报前 5 位关联方的关联交易情况，需逐笔填报企业发生的关联借出资金情况。若行数不够，可自行增行填列。年度内收回部分关联借出资金的，该笔剩余关联借出资金视同新一笔关联债权，重新填报。例如，将资金存到母公司

银行账户，不定期支取并从母公司取得相应利息，应逐笔填报。

3. 第 3 列“关联交易内容”：根据企业实际情况选填“信用贷款”、“担保贷款”（包括保证贷款、抵押贷款、质押贷款）、“票据贴现”、“融资租赁”、“应计息预付款”、“应计息延期收付款”、“集团资金池”、“其他融通资金”。

4. 第 4 列“借贷金额”：填报关联借贷的本金金额。

5. 第 5 列“本年实际占用天数”：填报关联借贷资金在本报告年度所属期间内实际占用天数。

6. 第 6 和 7 列“境外关联交易金额（利息）”和“境内关联交易金额（利息）”：填报包括由于直接或者间接取得关联债权投资而实际列支的利息、支付给关联方的关联债权性投资担保费或者抵押费、特别纳税调整重新定性的利息、融资租赁的融资成本、关联债权性投资有关的金融衍生工具或者协议的名义利息、取得的关联债权性投资产生的汇兑损益及其他具有利息性质的费用。

7. G107000《融通资金表》不是仅需填报前 5 位关联方的关联交易情况，需逐笔填报报告所属期内与企业发生的所有关联融通资金交易的情况，若行数不够，可自行增行填列。

十二、G108000 《关联劳务表》填报

关联劳务表

行次	关联交易类型	关联方名称	关联交易内容	交易金额	比例
	1	2	3	4	5
1	境外关联 劳务收入 (前 5 位)	日本 xx 有限公司	市场调查服务	500,000.00	62%
2					
3					
4					
5					
6	————	其他关联方	————		
7	境外关联劳务收入小计			500,000.00	500,000.00
8	境内关联 劳务收入 (前 5 位)	B 公司	集中采购	300,000.00	38%
9					
10					
11					
12					
13	————	其他关联方	————		
14	境内关联劳务收入小计			300,000.00	38%
15	境内外关联和非关联劳务收入合计			800,000.00	100%
16	境外关联 劳务支出 (前 5 位)	美国 xx 有限公司	技术支持服务	1,000,000.00	56%
17					
18					
19					
20					
21	————	其他关联方	————		
22	境外关联劳务支出小计			1,000,000.00	56%
23	境内关联 劳务支出 (前 5 位)	B 公司	合约研发	800,000.00	44%
24					
25					
26					
27					
28	————	其他关联方	————		
29	境内关联劳务支出小计			800,000.00	44%
30	境内外关联和非关联劳务支出合计			1,800,000.00	100%

填报要点:

本表适用于本报告年度所属期间内发生关联劳务交易的企业

填报。

1. 本表分关联方汇总本企业发生的对应劳务关联交易类型的交易金额，并填报各类型前 5 位关联方的名称、关联交易内容、关联交易金额、比例。

2. “其他关联方”：分关联方汇总本企业发生的同类关联劳务交易金额，并填报除前 5 位关联方以外的其他关联方交易金额合计、比例。

3. “关联交易内容”：根据企业实际情况选填“市场调查服务”、“营销策划服务”、“代理服务”、“设计服务”、“咨询服务”、“行政管理”、“技术服务”、“合约研发服务”、“维修服务”、“法律服务”、“财务管理服务”、“审计服务”、“招聘服务”、“培训服务”、“集中采购服务”、“建筑工程劳务”、“安装工程劳务”、“交通运输服务”、“物流辅助服务”、“体育文化服务”、“旅游服务”、“娱乐服务”、“网络通信服务”、“金融服务”、“保险服务”、“其他劳务”。可选填多项。

4. 对于技术服务费，不属于特许权使用费范畴的，应作为劳务费在本表填报；属于特许权使用费范畴的，应在 G105000《无形资产使用权交易表》填报。

5. 委托境外关联方提供合约研发服务，向关联方支付合约研发费用，费用化部分应在本表填报，资本化部分应在 G103000《无形资产所有权交易表》填报。

十三、G109000《权益性投资表》填报

权益性投资表

100 权益性投资情况					
行次	月份	所有者权益金额	实收资本（股本）金额	资本公积金额	平均权益投资金额
		1	2	3	4
1	1	5,400,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,500,000.00
2	2	5,500,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,500,000.00
3	3	5,500,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,500,000.00
4	4	5,500,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,500,000.00
5	5	5,500,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,500,000.00
6	6	5,500,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,500,000.00
7	7	5,520,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,520,000.00
8	8	5,520,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,520,000.00
9	9	5,520,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,520,000.00
10	10	5,520,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,520,000.00
11	11	5,520,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,520,000.00
12	12	5,520,000.00	5,000,000.00	500,000.00	5,520,000.00
13	合计	—————	—————	—————	5,510,000.00
200 权益性投资股息、红利分配情况					
股息、红利金额		其中分配给境外股东股息、红利金额		其中分配给境内股东股息、红利金额	
		境外关联方股东	境外非关联方股东	境内关联方股东	境内非关联方股东
1=2+3+4+5		2	3	4	5
10,000.00		10,000.00			
300 权益性投资股息、红利分配给前 5 位股东情况					
行次	股东名称	股东类型	国家（地区）	股息、红利金额	
1	德国 xx 有限公司	企业法人	德国	2,500.00	

2	法国 xx 有限公司	企业法人	法国	2, 500. 00
3	日本 xx 有限公司	企业法人	日本	2, 000. 00
4	英国 xx 有限公司	企业法人	英国	2, 000. 00
5	美国 xx 有限公司	企业法人	美国	1, 000. 00

注：

1. 100 权益性投资情况：数据填报来源于 A 企业资产负债表，A 企业注册资本（即实收资本）500 万元，资本公积、所有者权益均为企业资产负债表账载金额。

2. 200 权益性投资股息、红利分配情况：A 企业于报告年度所属期间内作出利润分配决定，决定向股东分配股息、红利金额共计 1 万元，其中，德国 xx 有限公司、法国 xx 有限公司各取得 0.25 万元，日本 xx 有限公司、英国 xx 有限公司各取得 0.2 万元，美国 xx 有限公司取得 0.1 万元。

填报要点：

本表适用于企业填报本报告年度所属期间内获得或者存续的权益性投资情况。企业即使在报告年度内权益性投资没有发生变化，也应反映存续的权益性投资情况，因此发生关联业务往来的企业一般均应填报《权益性投资表》。

1. “100 权益性投资情况”第 1 列“所有者权益金额”：填报企业每月资产负债表所有者权益加权平均金额 = （所有者权益期初余额 + 所有者权益期末余额）÷ 2。

2. “100 权益性投资情况”第 2 列“实收资本（股本）金额”：填报企业每月资产负债表实收资本（股本）加权平均金额 = （实收资本（股本）期初余额 + 实收资本（股本）期末余额）÷ 2。

3. “100 权益性投资情况”第 3 列“资本公积金额”：填报企业每月资产负债表资本公积加权平均金额 = （资本公积期初余额 + 资本公积期末余额）÷ 2。

4. “100 权益性投资情况” 第 4 列 “平均权益投资金额”：权益投资为企业资产负债表所列示的所有者权益金额。如果：

所有者权益 \leq (实收资本（股本）+资本公积)，权益投资=实收资本（股本）+资本公积；

(实收资本（股本）+资本公积) \leq 实收资本（股本）金额，权益投资=实收资本（股本）金额。

“平均权益投资金额”不一定等于“所有者权益金额”，若所有者权益金额大于或等于实收资本（股本）与资本公积金额之和，则平均权益投资金额为所有者权益金额。若所有者权益金额小于实收资本（股本）与资本公积金额之和，在实收资本（股本）和资本公积之和大于或等于实收资本（股本）时，平均权益投资金额为实收资本（股本）与资本公积之和；在实收资本（股本）与资本公积之和小于实收资本（股本）时，平均权益投资金额为实收资本（股本）金额。例如，A 企业 3 月份账载的所有者权益为 1000 万元，

实收资本为 800 万元，资本公积为 300 万元，则当月的平均权益投资金额为 1100 万元。

5. “200 权益性投资股息、红利分配情况” 中第 1 列 “股息、红利金额”：填报本报告年度内企业股东会或股东大会作出利润分配或者转股决定分配的股息、红利金额合计。

6. “300 权益性投资股息、红利分配给前 5 位股东情况” 中项目：填报本报告年度内企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定分配给前五位股东情况，包括股东名称、股东类型、国家（地区）等信息。企业在报告年度所属期内作出了利润分配决定，但实际未支付股息红利，仍需要填报“权益性投资股息、

红利分配情况”，本项应填报年度内企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定分配的股息、红利情况。

7. 本表中分配给境外股东的股息、红利金额不一定与企业申报的“股息红利所得”性质的非居民源泉扣缴申报金额一致。根据《国家税务总局关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 37 号）的规定，非居民企业取得应源泉扣缴的所得为股息、红利等权益性投资收益的，相关应纳税款扣缴义务发生之日为股息、红利等权益性投资收益实际支付之日；G109000《权益性投资表》中分配给境外股东的股息、红利金额按报告年度内企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定时确认，与实际支付扣缴税款的时间点存在差异，导致两者金额可能不一致。

8. “非关联方股东”是指直接持股比例不足 25%，且不满足 42 号公告其他关联关系判定条件的股东。

十四、G110000《成本分摊协议表》填报

成本分摊协议表

100 基本信息														
协议 序号	成本分摊协议名 称	协议涉及内 容	签订日期	协议期限 起始日期	协议期限 截止日期	本年度预期收益总额		本年度实际发生成本总额		本年度实际收益总额				
						币种	金额	币种	金额	币种	金额			
01	集团无形资产 研发成本分摊	无形资产	2014/4/3	2015/1/1	2023/12/31	美元	100,000,000.00	美元	50,000,000.00	美元	80,000,000.00			
200 参与方信息														
行次	协议各参与方名 称	国家(地区)	关联关系类 型	参与协议 起始日期	参与协议 截止日期	本年度实际分摊成本金额			本年度加入支付金额			本年度退出补偿金额		
						币种	金额	人民币金额	币种	金额	人民币金 额	币种	金额	人民币金额
						1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	A 企业	中国	—————	2015/1/1	2023/12/31	美元	8,000,000.00	48,000,000.00	美元	0.00	0.00	美元	0.00	0.00
2	韩国 xx 有限公司	韩国		2021/1/1	2023/12/31	美元	1,000,000.00	—————	美元	1,000,000.00	—————	美元	0.00	—————
3	德国 xx 有限公司	德国	A	2015/1/1	2023/12/31	美元	36,000,000.00	—————	美元	0.00	—————	美元	0.00	—————
4	墨西哥 xx 有限 公司	墨西哥		2015/1/1	2022/12/31	美元	5,000,000.00	—————	美元	0.00	—————	美元	1,500,000.00	—————
5								—————			—————			—————
6								—————			—————			—————
7								—————			—————			—————
8								—————			—————			—————
N								—————			—————			—————
300 本年度存在非协议参与方使用协议成果情况						400 成本分摊协议变更或者终止情况								
是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>		附件说明：使用协议成果支付的金额及形式， 以及支付金额在参与方之间的分配方式。				变更 <input type="checkbox"/> 终止 <input type="checkbox"/> 无变更终止 <input checked="" type="checkbox"/>			附件说明：变更或者终止的原因、对已形成协议成果的处理或 者分配情况等。					

填报要点:

本表适用于本报告年度所属期间内已签订或者正在执行成本分摊协议的企业填报。

1. “成本分摊协议名称”: 填报企业已签订或者正在执行的成本分摊协议名称。

2. “协议涉及内容”: 根据企业实际情况选填“无形资产”、“集团采购”、“集团营销策划”、“其他”。

3. “签订日期”: 填报报告企业签订成本分摊协议的日期。

4. “协议期限起始日期”和“协议期限截止日期”: 填报成本分摊协议执行期限起止日期。

5. “本年度预期收益总额”: 填报本报告年度各参与方执行成本分摊协议将产生的预期产生收益金额合计及币种。

6. “本年度实际发生成本总额”: 填报本报告年度所属期间内各参与方执行成本分摊协议实际发生成本金额合计及币种。

7. “本年度实际收益总额”: 填报本报告年度所属期间内各参与方执行成本分摊协议实际产生收益金额合计及币种。

8. “200 参与方信息”中第 1 行: 填报报告企业参与成本分摊协议的实际情况。“200 参与方信息”中第 2 至 N 行: 填报报告企业以外其他参与方参与成本分摊协议的实际情况。

9. “200 参与方信息” 中第 1 列 “协议各参与方名称”：填报报告年度所属期间内参与成本分摊协议各参与方全称。

10. “200 参与方信息” 中第 2 列 “国家（地区）”：填报参与方登记注册的国家（地区）。

11. “200 参与方信息” 中第 3 列 “关联关系类型”：与报告企业构成关联关系的，应当与表 G101000 已填的关联关系类型保持一致。

12. “200 参与方信息” 中第 4 列 “参与协议起始日期” 和第 5 列 “参与协议截止日期”：填报成本分摊协议约定各参与方参与协议起止日期，中间加入或者退出的填报其实际参与协议起止日期。

13. “300 本年度存在非协议参与方使用协议成果情况”：填报本报告年度所属期间内是否存在非协议参与方使用协议成果情况。选择“是”的，应当附件说明使用协议成果的情况、支付的金额和形式，以及支付金额在参与方之间的分配方式。

14. “400 成本分摊协议变更或者终止情况”：填报本报告年度所属期间内是否存在成本分摊协议变更或者终止情况。选择“变更”或者“终止”的，应当附件说明变更或者终止的原因、对已形成协议成果的处理或者分配情况。

15. 企业既执行预约定价安排，又签订成本分摊协议的，需要填报《成本分摊协议表》。根据 42 号公告规定：企业执行预约定价安排的，虽可以不准备预约定价安排涉及关联交易的本地文档和特殊事项文档，

但并不能免除关联业务往来的申报义务。

十五、G111000《对外支付款项情况表》填报

对外支付款项情况表

行次	项 目	本年度向境外 支付款项金额	其中：本年度向境外 关联方支付款项金额
		1	2
1	股息、红利	9,000.00	9,000.00
2	劳务费支出	350,000.00	300,000.00
3	财产转让支出	4,100,000.00	4,000,000.00
4	利息	250,000.00	240,000.00
5	租金	10,000.00	9,000.00
6	特许权使用费	200,000.00	180,000.00
7	捐赠支出	0.00	0.00
8	其他	10,000,000.00	9,000,000.00
9	合 计	14,919,000.00	13,738,000.00

注：根据 A 企业报告年度所属期间内各项目实际对外支付的情况来填写。

填报要点：

本表适用于本报告年度所属期间内向境外机构或者个人支付各类款项的企业填报。

1. 本表填报原则采用收付实现制，即填报报告年度内实际对外支付款项情况。

2. 本表不一定与其它相关表单存在逻辑对应关系，因本表采用收付实现制填报口径，而各关联交易额申报表采用权责发生制填报口径。

十六、G112000《境外关联方信息表》填报

境外关联方信息表

序号：01

纳税人名称	德国 xx 有限公司			注册地址	国家（地区）		德国								
纳税人识别号				经营地址	国家（地区）		德国								
经营范围	生产、销售化工品														
适用所得税性质的税种名称	企业所得税	实际税负	1%	注册资本	币种	欧元	金额	10,000,000.00	投资总额	币种	欧元	金额	15,000,000.00		
享受所得税性质的税种的税收优惠	享受法定税率由 20%减免至 10%；享受技术研发费加计扣除														
所属行业	化工品制造业			所在国纳税年度起始日期			5 月 13 日			所在国纳税年度截止日期			5 月 12 日		
独立法人	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		法定代表人或负责人		MERKEL	独立核算		是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		编制个别财务报表			是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		
上市公司	是 <input type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		上市股票代码		3333333	上市交易所		纳斯达克			记账本位币			欧元	

境外关联方信息表

序号：02

纳税人名称	日本 xx 有限公司			注册地址	国家（地区）	日本							
纳税人识别号				经营地址	国家（地区）	日本							
经营范围	生产、销售化工品，研发专利技术												
适用所得税性质的税种名称	所得税	实际税负	14%	注册资本	币种	日元	金额	35,700,000,000.00	投资总额	币种	日元	金额	40,000,000,000.00
享受所得税性质的税种的税收优惠	无												
所属行业	化工品制造业			所在国纳税年度起始日期		6 月 1 日		所在国纳税年度截止日期		5 月 31 日			
独立法人	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	法定代表人或负责人		Abe	独立核算		是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		编制个别财务报表		是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		
上市公司	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>	上市股票代码		555555	上市交易所		东京交易所		记账本位币		日元		

注：A 企业需要填写五张《境外关联方信息表》，需要填写该表的五个境外关联方分别为法国 xx 有限公司、德国 xx 有限公司、日本 xx 有限公

司、美国 xx 有限公司和英国 xx 有限公司。该范例序号：03、序号：04、序号：05 的《境外关联方信息表》已省略，其填写口径参考以上范例序号：01、序号：02。

填报要点：

本表应当填报在表 G102000、表 G103000、表 G104000、表 G105000、表 G106000、表 G108000 中填写的境外关联方的相关信息，逐户填报，一户一表。要注意的是，不是所有的境外关联方都要填写本表，但本表所填报的境外关联方均应同时按要求在 G101000《关联关系表》中填报。

1. “经营范围”：填报境外关联方实际生产经营范围（应当以中文填报）。

2. “适用所得税性质的税种名称”：填报境外关联方所在国适用所得税性质的税种名称（应当以中文填报）。

3. “实际税负”：填报境外关联方在所在国最近年度实际缴纳所得税性质的税种的税负。实际税负 = 实际缴纳所得税性质的税种的税款金额（扣除各种税收返还）÷ 所得税性质的税种的应纳税所得额 × 100%。所得税性质的税种的应纳税所得额小于零的，按零填报。

4. “享受所得税性质的税种的税收优惠”：填报境外关联方在所在国享受所得税性质的税种的税收优惠，包括各种税额减免、税率优惠、减计收入、加计扣除、税收返还等，如填报“享受法定税率 XX%的减按 XX%征收”等。

5. “上市公司”：根据境外关联方实际情况选择。选择“是”的，“上市股票代码”和“上市交易所”栏为必填项。本表的“上市公司”不是 G000000 《报告企业信息表》的“上市公司”，主体不同。本表填报的是境外关联方的信息，如境外关联方为上市公司的，如实填报“上市股票代码”和“上市交易所”相关信息；而 G000000 《报告企业信息表》115-117 项上市公司相关信息是基于报告企业自身信息填报的。

6. “上市交易所”：填报境外关联方股票上市的交易所全称（应当以中文填报）。

7. “记账本位币”：根据境外关联方实际情况选填适用的记账本位币种。

十七、G113010《年度关联交易财务状况分析表（报告企业个别报表信息）》填报

年度关联交易财务状况分析表（报告企业个别报表信息）

行次	项 目	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日				
		境外关联交易	境外非关联交易	境内关联交易	境内非关联交易	合计
		1	2	3	4	5=1+2+3+4
1	一、营业收入	1,320,400,000		601,400,000	559,200,000	2,481,000,000
2	其中：主营业务收入	1,320,400,000		600,400,000	559,200,000	2,480,000,000
3	减：营业成本	1,200,000,000		540,000,000	500,000,000	2,240,000,000
4	其中：主营业务成本	1,200,000,000		540,000,000	500,000,000	2,240,000,000
5	营业税金及附加	30,000,000		15,000,000	13,000,000	58,000,000
6	其中：主营业务税金及附加	30,000,000		14,050,000	13,000,000	57,050,000
7	销售费用	13,291,071		5,980,982	5,537,946	24,810,000
8	管理费用	79,746,429		35,885,893	33,227,679	148,860,000
9	财务费用	9,964,286		4,483,929	4,151,786	18,600,000
10	资产减值损失					00
11	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					0
12	投资收益（损失以“-”号填列）					0
13	其中：对联营企业和合营企业的投资收益					0
14	二、营业利润（亏损以“-”号填列）=1-3-5-7-8-9-10+11+12	-12,601,786		49,196	3,282,589	-9,270,000
15	加：营业外收入					0
16	减：营业外支出					0
17	其中：非流动资产处置损失					0
18	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）=14+15-16	-12,601,786		49,196	3,282,589	-9,270,000
19	减：所得税费用	0		00	0	0
20	四、净利润（净亏损以“-”号填列）=18-19	-12,601,786		49,196	3,282,589	-9,270,000

划分标准说明	营业收入按照具体的销售客户进行划分填报，营业成本按照实际账载成本进行划分填报，营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用按照“费用功能法”原则（如果某项费用是因为从事境外关联业务而实际发生的就直接划分到境外关联费用），对无法按“功能”准确划分的按销售成本的比例进行划分。
--------	--

注：以上财务数据为虚拟数据。

填报要点：

本表适用于本报告年度所属期间内编制个别财务报表的企业填报。报告年度内有关联业务往来发生的，原则上均需填报本表。

1. 本表是基于企业年终决算报表采用一定标准将财务数据合理划分为境外关联交易、境外非关联交易、境内关联交易和境内非关联交易四部分。

2. 企业应当据实具体说明财务数据的划分标准，参考以下标准进行划分：营业收入按照具体的销售客户进行划分填报，营业成本按照实际账载成本进行划分填报，营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用按照“费用功能法”原则（如果某项费用是因为从事境外关联业务而实际发生的就直接划分到境外关联费用），对无法按“功能”准确划分的按销售成本的比例进行划分。

3. 对于来料加工企业，本表“主营业务收入”与 G102000《有形资产所有权交易表》的数据通常不相配比，原因为来料加工企业填报 G102000《有形资产所有权交易表》时包含了料值，但企业编制财务报表时仅计算工缴费，因此企业填报本表数据中“主营业务收入”一般会少于 G102000《有形资产所有权交易

表》“境外关联有形资产所有权出让”交易额。

4. 根据政府补助准则规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。在填写本表时，与企业日常活动无关的政府补助可填写在营业外收入或营业外支出项；与企业日常活动相关的政府补助，相应金额计入营业收入合计（与利润表保持一致）。

5. 目前总局正在对本表中“营业利润”表内关系规则进行修改。由于目前本表中“营业利润”表内关系仍执行公式“第14行营业利润 = 第1-3-5-7-8-9-10+11+12行”，因此根据新的会计准则应计入“其他收益”、“资产处置收益”和“净敞口套期收益”科目的金额，暂计入第1行“营业收入”科目。

十八、G113020《年度关联交易财务状况分析表（报告企业合并报表信息）》填报

年度关联交易财务状况分析表（报告企业合并报表信息）

行次	项 目	年 月 日至 年 月 日				
		境外关联交易	境外非关联交易	境内关联交易	境内非关联交易	金额
		1	2	3	4	5=1+2+3+4
1	一、营业收入					
2	其中：主营业务收入					
3	减：营业成本					
4	其中：主营业务成本					
5	营业税金及附加					
6	其中：主营业务税金及附加					
7	销售费用					
8	管理费用					
9	财务费用					
10	资产减值损失					
11	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
12	投资收益（损失以“-”号填列）					
13	其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
14	二、营业利润（亏损以“-”号填列）=1-3-5-7-8-9-10+11+12					
15	加：营业外收入					
16	减：营业外支出					
17	其中：非流动资产处置损失					
18	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）=14+15-16					
19	减：所得税费用					
20	四、净利润（净亏损以“-”号填列）=18-19					

划分 标准 说明	
----------------	--

注：以上财务数据为虚拟数据。

填报要点：

本表适用于本报告年度所属期间内有编制合并财务报表的企业填报。

1. 企业应当依据财务会计核算明细准确划分境外关联交易、境外非关联交易、境内关联交易、境内非关联交易。无法准确划分的，应当确定其他划分方法，并说明具体的划分标准。

十九、G114010《国别报告一所得、税收和业务活动国别分布表》填报

国别报告一所得、税收和业务活动国别分布表

跨国企业集团名称：B 控股有限公司

会计年度： 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

国家 (地区)	收入			税前利润(亏损)	已缴纳 企业所得税 (收付实现制)	本年度计提的 企业所得税	注册资本	留存收益	雇员人数	有形资产 (除现金及现金等价 物)
	非关联方	关联方	总计							
1	2	3	4=2+3	5	6	7	8	9	10	11
英国	22,590,100,000	22,419,233,500	45,009,333,500	278,000,000	9,800,000	9,800,000	25,000,000,000	50,400,666,750	25	2,790,000,000
法国	10,360,000,000	11,332,000,000	21,692,000,000	180,000,000	58,000,000	60,000,000	13,000,000,000	20,000,000,000	150	10,000,000,000
美国	22,978,420,000	21,060,780,700	44,039,200,700	-8,464,098,115	0	0	14,780,000,000	11,960,035,000	890	25,800,000,000
日本	32,478,420,000	31,760,780,700	64,239,200,700	-2,300,000,000	0	0	25,800,000,000	21,196,003,500	100	15,397,000,000
德国	102,714,460,000	111,928,474,100	214,642,934,100	980,000,000	300,000,000	343,000,000	28,900,000,000	32,146,705,000	1,050	78,000,590,060
中国	23,040,590,000	33,215,392,500	56,255,982,500	-34,500,000	0	0	55,800,000,000	28,261,338,000	1,500	50,069,555,050

填报要点：

本表适用于本报告年度所属期间内需填报国别报告的居民企业，填报跨国企业集团最终控股企业全球所得、税收和业务活动国别分布情况。

1. 需填报国别报告的居民企业是指：该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且该最终控股企业上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 55 亿元（例如，集团合并报表 2020 年度的各类收入金额总计超过 55 亿元，则 2022 年填报 2021 年度《企业年度关联业务往来报告表（2016 年版）》时需要报送国别报告）；或者该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业（最终控股企业是指能够合并其所属跨国企业集团所有成员实体财务报表的，且不能被其他企业纳入合并财务报表的企业）。

2. 第 1 列“国家（地区）”：填报跨国企业集团成员实体作为居民企业所属的国家（地区），常设机构根据其经营活动所在国家（地区）填报。跨国企业集团成员实体包括实际已被纳入跨国企业集团合并财务报表的任一实体，和实际未被纳入跨国企业集团合并财务报表，但跨国企业集团持有该实体的股权按公开证券市场交易要求应被纳入跨国企业集团合并财务报表的任一实体、仅由于业务规模或者重要性程度而未被纳入跨国企业集团合并财务报表的任一实体或者独立核算并编制财务报表的常设机构。

在任一国家（地区）均不构成居民企业的成员实体，应当在本表中另起一行按照无国家（地区）汇总填报。

在一个以上国家（地区）均构成居民企业的成员实体，应当以相关税收协定为依据确定该成员实体所属的国家（地区）。如果不存在适用的税收协定，则应当以该成员实体实际管理机构所在地作为国家（地区）

进行填报。

3. 第 2 列“收入-非关联方”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体与非关联企业交易取得的收入总和。本表的非关联方是指跨国企业集团以外的交易对象，而关联交易申报各表所确定的非关联方是基于 42 号公告关联关系判定标准不构成关联关系的交易对象，关联交易申报各表所确定的非关联方范围大于本表非关联方范围。

4. 第 3 列“收入-关联方”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体与关联企业交易取得的收入总和。

本表中“收入”包括销售收入、劳务收入、特许权使用费收入、利息收入及其他收入。从其他成员实体收取的，在其他成员实体所属国家（地区）被认定为股息的款项，不计入收入。

5. 第 5 列“税前利润（亏损）”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体取得的税前利润（亏损）总和。

6. 第 6 列“已缴纳企业所得税（收付实现制）”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体实际缴纳的企业所得税总额。已缴税款包括成员实体从其他企业（关联企业及非关联企业）收取的款项在其他企业所属国家（地区）已代扣代缴的预提所得税。

7. 第 7 列“本年度计提的企业所得税”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体依据应纳税所得额计提的当期所得税总额。当期所得税费用仅反映相关会计年度的经营活动，不包含因或有事项计提的递延所得税。

8. 第 10 列“雇员人数”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体的全职雇员人数总和，包括在经营活动中所雇佣的独立承包商人数。雇员人数可以根据年末人数、全年平均人数或其他标准填报。不同国家（地区）在雇员人数计算标准上应当保持一致，并每年均沿用相同标准填报。

9. 第 11 列“有形资产（除现金及现金等价物）”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体的有形资产账面净值总和。常设机构有形资产应当根据其经营活动所在国家（地区）填报。此处所指的“有形资产”不包括现金及现金等价物和金融资产。

10. 本表应当涵盖最终控股企业的完整会计年度。成员实体与最终控股企业会计年度截止日期不一致的，成员实体信息披露期间可以采用以下方式之一：

（1）使用成员实体的会计年度，即成员实体会计年度截止日期在最终控股企业会计年度截止日期前 12 个月内的会计年度；（2）使用最终控股企业会计年度。上述方法一经确定，无特殊情况不得修改。

11. 各年度应当使用相同的数据来源。表中所报告的收入、利润及税负情况并不要求与跨国企业集团合

并财务报表完全一致。如果采用各独立实体的法定财务报表数据进行披露，所有金额均应按照年度平均汇率转换成最终控股企业使用的货币单位，并在表 G114030《附加说明表》中说明。对于国家（地区）之间的会计准则不同而产生的差异，无需进行调整。

二十、G114011 《国别报告-所得、税收和业务活动国别分布表（英文）》填报

Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

Name of the MNE group: [B Holdings Limited Co.](#)

Fiscal year concerned: [2023-01-01 to 2023-12-31](#)

Tax Jurisdiction	Revenues			Profit (Loss) Before Income Tax	Income Tax Paid(on cash basis)	Income Tax Accrued-current year	Stated capital	Accumulated earnings	Number of Employees	Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	Unrelated Party	Related Party	Total							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Britain	22,590,100,000	22,419,233,500	45,009,333,500	278,000,000	9,800,000	9,800,000	25,000,000,000	50,400,666,750	25	2,790,000,000
France	10,360,000,000	11,332,000,000	21,692,000,000	180,000,000	58,000,000	60,000,000	13,000,000,000	20,000,000,000	150	10,000,000,000
US	22,978,420,000	21,060,780,700	44,039,200,700	-8,464,098,115	0	0	14,780,000,000	11,960,035,000	890	25,800,000,000
Japan	32,478,420,000	31,760,780,700	64,239,200,700	-2,300,000,000	0	0	25,800,000,000	21,196,003,500	100	15,397,000,000
Germany	102,714,460,000	111,928,474,100	214,642,934,100	980,000,000	300,000,000	343,000,000	28,900,000,000	32,146,705,000	1,050	78,000,590,060
P.R.China	23,040,590,000	33,215,392,500	56,255,982,500	-34,500,000	0	0	55,800,000,000	28,261,338,000	1,500	50,069,555,050

填报要点：

本表适用于本报告年度所属期间内需填报国别报告的居民企业，填报跨国企业集团最终控股企业全球所得、税收和业务活动国别分布情况。本表以英文填报，内容应与表 G114010 相一致。

1. 需填报国别报告的居民企业是指：该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且该最终控股企业上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过 55 亿元（例如，集团合并报表 2020 年度的各类收入金额总计超过 55 亿元，则 2022 年填报 2021 年度《企业年度关联业务往来报告表（2016 年版）》时需要报送国别报告）；或者该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业（最终控股企业是指能够合并其所属跨国企业集团所有成员实体财务报表的，且不能被其他企业纳入合并财务报表的企业）。

2. 第 1 列“国家（地区）”：填报跨国企业集团成员实体作为居民企业所属的国家（地区），常设机构根据其经营活动所在国家（地区）填报。

跨国企业集团成员实体包括实际已被纳入跨国企业集团合并财务报表的任一实体，和实际未被纳入跨国企业集团合并财务报表，但跨国企业集团持有该实体的股权按公开证券市场交易要求应被纳入跨国企业集团合并财务报表的任一实体、仅由于业务规模或者重要性程度而未被纳入跨国企业集团合并财务报表的任一实体或者独立核算并编制财务报表的常设机构。

在任一国家（地区）均不构成居民企业的成员实体，应当在本表中另起一行按照无国家（地区）汇总填报。

在一个以上国家（地区）均构成居民企业的成员实体，应当以相关税收协定为依据确定该成员实体所

属的国家（地区）。如果不存在适用的税收协定，则应当以该成员实体实际管理机构所在地作为国家（地区）进行填报。

3. 第 2 列“收入-非关联方”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体与非关联企业交易取得的收入总和。本表的非关联方是指跨国企业集团以外的交易对象，而关联交易申报各表所确定的非关联方是基于 42 号公告关联关系判定标准不构成关联关系的交易对象，关联交易申报各表所确定的非关联方范围大于本表非关联方范围。

4. 第 3 列“收入-关联方”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体与关联企业交易取得的收入总和。

本表中“收入”包括销售收入、劳务收入、特许权使用费收入、利息收入及其他收入。从其他成员实体收取的，在其他成员实体所属国家（地区）被认定为股息的款项，不计入收入。

5. 第 5 列“税前利润（亏损）”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体取得的税前利润（亏损）总和。

6. 第 6 列“已缴纳企业所得税（收付实现制）”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体实际缴纳的企业所得税总额。已缴税款包括成员实体从其他企业（关联企业及非关联企业）收取

的款项在其他企业所属国家（地区）已代扣代缴的预提所得税。

7. 第 7 列“本年度计提的企业所得税”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体依据应纳税所得额计提的当期所得税总额。当期所得税费用仅反映相关会计年度的经营活动，不包含因或有事项计提的递延所得税。

8. 第 10 列“雇员人数”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体的全职雇员人数总和，包括在经营活动中所雇佣的独立承包商人数。雇员人数可以根据年末人数、全年平均人数或其他标准填报。不同国家（地区）在雇员人数计算标准上应当保持一致，并每年均沿用相同标准填报。

9. 第 11 列“有形资产（除现金及现金等价物）”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有成员实体的有形资产账面净值总和。常设机构有形资产应当根据其经营活动所在国家（地区）填报。此处所指的“有形资产”不包括现金及现金等价物和金融资产。

10. 本表应当涵盖最终控股企业的完整会计年度。成员实体与最终控股企业会计年度截止日期不一致的，成员实体信息披露期间可以采用以下方式之一：

（1）使用成员实体的会计年度，即成员实体会计年度截止日期在最终控股企业会计年度截止日期前 12 个月内的会计年度；（2）使用最终控股企业会计年度。上述方法一经确定，无特殊情况不得修改。

11. 各年度应当使用相同的数据来源。表中所报告的收入、利润及税负情况并不要求与跨国企业集团合并财务报表完全一致。如果采用各独立实体的法定财务报表数据进行披露，所有金额均应按照年度平均汇率转换成最终控股企业使用的货币单位，并在表 G114030《附加说明表》中说明。对于国家（地区）之间的会计准则不同而产生的差异，无需进行调整。

二十一、G114020 《国别报告-跨国企业集团成员实体名单》填报

国别报告一跨国企业集团成员实体名单

跨国企业集团名称：B 控股有限公司

会计年度：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

国家（地区）	该国家（地区）的成员实体名称	成员实体注册成立地	主要业务活动												
			研发	持有或管理无形资产	采购	生产制造	销售、市场营销或分销	行政、管理或支持服务	向非关联方提供劳务	集团内部融资	金融服务	保险	持有股份或其他权益工具	非营运企业	其他
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
英国	英国 xx 有限公司	英国								√					
法国	法国 xx 有限公司	法国									√				
美国	美国 xx 有限公司	美国			√	√	√				√	√			
日本	日本 xx 有限公司	日本			√	√	√						√		
德国	德国 xx 有限公司	德国	√	√									√		
中国	A 公司	XX 省			√	√	√	√							
	B 公司	XX 省			√	√	√	√	√						

注：如果“主营业务活动”勾选“其他”，请在《国别报告一附加说明表》中说明跨国集团成员实体的具体业务活动。

填报要点:

1. 第 1 列“国家（地区）”：填报跨国企业集团成员实体作为居民企业所属的国家（地区），常设机构根据其经营活动所在国家（地区）填报。

2. 第 2 列“该国家（地区）的成员实体名称”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有居民企业成员实体的全称。常设机构填报其所属居民企业名称，并注明常设机构经营活动所在国家（地区），如 XYZ 公司在 A 国设立的常设机构，应填报 XYZ 公司 - A 国家（地区）的常设机构。

3. 第 3 列“成员实体注册成立地”：成员实体为常设机构的，或者注册成立地与其作为居民企业所属的国家（地区）一致的，可不填报。

4. “主要业务活动”：根据各成员实体在相关国家（地区）所开展的主要业务活动性质，在对应项目下打“√”确认。如果勾选“其他”，应在表 G114030 中说明该成员实体的具体业务活动。

二十二、G114021 《国别报告-跨国企业集团成员实体名单（英文）》填报

List of all the constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

Name of the MNE group: [B Holdings Limited Co.](#)

Fiscal year concerned: [from 2023-01-01 to 2023-12-31](#)

Tax Jurisdiction	Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of organization or incorporation if different from Tax Jurisdiction of Residence	Main business activity(ies)												
			Research and Development	Holding or Managing intellectual property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of Services to unrelated parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding shares or other equity instruments	Dormant	Other ¹
Britain	Britain Limited Co.	Britain								✓					
France	France Limited Co.	France									✓				
US	US Limited Co.	US			✓	✓	✓				✓	✓			
Japan	Japan Limited Co.	Japan			✓	✓	✓						✓		
Germany	Germany Limited Co.	Germany	✓	✓									✓		
P. R. China	A Co.	XX Province of P. R. China			✓	✓	✓	✓							
	B Co.	XX Province of P. R. China			✓	✓	✓	✓	✓						

1. Please specify the nature of the activity of the Constituent Entity in the “Additional Information” section.

填报要点：

1. 第 1 列“国家（地区）”：填报跨国企业集团成员实体作为居民企业所属的国家（地区），常设机构根据其经营活动所在国家（地区）填报。

2. 第 2 列“该国家（地区）的成员实体名称”：填报跨国企业集团在第 1 列填报的国家（地区）所有居民企业成员实体的全称。常设机构填报其所属居民企业名称，并注明常设机构经营活动所在国家（地区），如 XYZ 公司在 A 国设立的常设机构，应填报 XYZ 公司 - A 国家（地区）的常设机构。

3. 第 3 列“成员实体注册成立地”：成员实体为常设机构的，或者注册成立地与其作为居民企业所属的国家（地区）一致的，可不填报。

4. “主要业务活动”：根据各成员实体在相关国家（地区）所开展的主要业务活动性质，在对应项目下打“√”确认。如果勾选“其他”，应在表 G114030 中说明该成员实体的具体业务活动。

5. 本表以英文填报，内容应与表 G114020 相一致。

二十三、G114030《国别报告-附加说明表》填报

国别报告一附加说明表

跨国企业集团名称：B 控股有限公司

会计年度：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

请简要提供有助于理解“国别报告”中的补充信息或者解释说明。

*****。

填报要点：

1. 在表中对使用的数据来源进行简要说明。如数据来源较以往年度有所变化，解释说明变化原因及其影响。
2. 表 G114020 “主要业务活动” 栏中勾选 “其他” 的，说明该成员实体具体业务活动。

二十四、G114030 《国别报告-附加说明表（英文）》填报及审核

Additional Information

Name of the MNE group: [B Holdings Limited Co.](#)

Fiscal year concerned: [from 2023-01-01 to 2023-12-31](#)

Please include any further brief information or explanation you consider necessary or that would facilitate the understanding of the compulsory information provided in the country-by-country report.

*****。

填报要点：

1. 在表中对使用的数据来源进行简要说明。如数据来源较以往年度有所变化，解释说明变化原因及其影响。
2. 表 G114020 “主要业务活动” 栏中勾选 “其他” 的，说明该成员实体具体业务活动。
3. 本表以英文填报，内容应与表 G114030 相一致。